



LOGROS DE UN VISTAZO:

- Mejor distribución de los beneficios de la asistencia social, con la consiguiente mejora en las vidas de familias socialmente vulnerables.
- Mejora en los controles de los procesos digitales de contrataciones y adquisiciones públicas, con la consiguiente mejora en las relaciones entre el gobierno y sus proveedores.
- Liderazgo mediante el ejemplo en la evaluación de necesidades, y en la recepción y coordinación del apoyo.

Las auditorías de TI llevadas a cabo por la EFS de Georgia garantizan que la digitalización del sistema gubernamental de Georgia redunde efectivamente en mayores beneficios para los ciudadanos.

Los informes de Auditoría de TI elaborados por la Oficina de Auditoría del Estado (OAE) de Georgia sobre el sistema de gobierno electrónico, desarrollado recientemente, garantizan la eficacia de los servicios brindados a los ciudadanos mediante sistemas digitales.



"CBS Group" sponsored tickets for children at the small family type home care to attend Kakhi Kaladze's football commencement ceremony. | Notary Chan

La auditoría del programa de Asistencia a la Seguridad Social, realizada en 2018, tuvo una repercusión y una respuesta inmediatas. La Agencia de Servicios Sociales tiene a su cargo la detección y calificación de familias socialmente vulnerables y la prestación de apoyo a éstas. La OAE advirtió debilidades en los datos que la agencia utiliza para calcular los parámetros de la calificación. Ello conduce a una deficiente distribución de beneficios y, por

lo tanto, un uso inapropiado de los fondos públicos. La atención suscitada por los medios generó presiones sobre el gobierno, y medio año más tarde, la Agencia de Servicios Sociales ya está trabajando en la implementación de controles automáticos para la convalidación de gastos por servicios públicos.

Otro informe de auditoría que tuvo repercusiones fue el del sistema de Contrataciones y Adquisiciones Electrónicas del Estado, publicado en 2016, que concitó una gran atención de los medios y la sociedad civil. En él se daba cuenta de una falta de controles eficaces para proteger la confidencialidad de datos relativos a licitaciones. Dos años más tarde, en 2018, la Agencia para el Desarrollo de Servicios ha comenzado la implementación de infraestructura pública esencial y actualmente, para la documentación relacionada con licitaciones, se utiliza la firma electrónica. Al igual que éstas, existen otras auditorías que abordan áreas

pertinentes a los sistemas de gobierno electrónico, que hoy en día son esenciales para los intereses de la población y la economía. Además de las iniciativas sobre gobierno electrónico, la OAE centra sus esfuerzos en los Sistemas de Información Clave y en los informes al parlamento acerca del estado de la seguridad de la información.

Georgia ha venido mejorando su modelo de prestación de servicios a la ciudadanía mediante la incorporación de soluciones tecnológicas de avanzada durante la década pasada. En tanto el gobierno recurre cada vez más a sistemas informatizados y la utilización de big data, la necesidad de garantizar la seguridad y la eficiencia de la infraestructura de TI subyacente a esta labor continúa acrecentándose. Aunque la OAE no disponía de auditores de TI antes de 2013, su dirección no dudó en asumir el desafío y contribuir a los objetivos del país mediante la realización de auditorías de TI de alta calidad.

El desarrollo de las capacidades de la OAE en este aspecto no fue una tarea sencilla, pero gracias al **fuerte compromiso de parte de la dirección de la OAE**, y un **apoyo coordinado** y estable de donantes internacionales, la institución ha podido afrontar el desafío y cumplir con su mandato de auditar e informar acerca de la infraestructura de TI del gobierno.



Los pasos iniciales...

La OAE logró conformar una División de Auditoría de TI tras adquirir el hardware y el software necesarios para la Auditoría de TI, además de incorporar las competencias humanas correspondientes, durante los últimos cinco años. Los pasos iniciales conllevaron la realización de autoevaluaciones para comprender en qué situación se encontraba la organización en lo relativo a sus capacidades de Auditoría de TI, y decidir su estrategia de desarrollo de capacidades



Una vez identificadas las deficiencias en la propia organización, la OAE emprendió la búsqueda de apoyo externo. En enero de 2014, la EFS presentó una nota conceptual en el marco de la **Convocatoria Global para la Presentación de Propuestas (CGPP)**, un programa organizado por la **Cooperación INTOSAI-Donantes**. La CGPP es un mecanismo concebido para posibilitar a las EFS de países en vías de desarrollo presentar propuestas para el desarrollo de capacidades a nivel nacional, regional y global. Una vez que las EFS presentan sus propuestas, lo que se procura es hallar coincidencias entre esas propuestas y el financiamiento ofrecido por donantes y/o la INTOSAI.

Luego de varias rondas de revisión, la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes (SCID) y la OAE corroboraron que la propuesta contuviese los elementos y el alcance apropiados para contar con las mayores posibilidades de recibir financiamiento. A continuación, la propuesta de la OAE fue difundida entre los donantes.

Recepción y coordinación del apoyo...

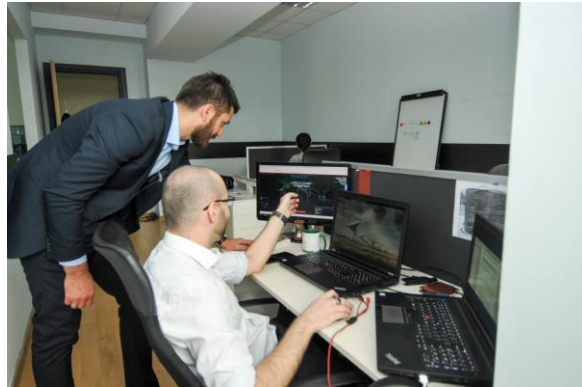
En breve, el Banco Mundial (BM), a través del **Fondo para el Desarrollo de Capacidades de las EFS**, un mecanismo de la CID para el financiamiento de iniciativas de las EFS, expresó su interés en apoyar los esfuerzos de Georgia en pro del desarrollo de la Auditoría de TI. El Ministerio de Relaciones Exteriores de Noruega (MREN) también manifestó su interés. La SCID coordinó la búsqueda inicial de coincidencias y en breve la OAE y socios donantes entablaron conversaciones bilaterales directas acerca del modo de prestar apoyo a componentes específicos del proyecto.

El actual titular de la División de Auditoría de TI de la OAE, David Shavgulidze, formó parte del equipo que envió la propuesta para la CGPP, y trabajó con los donantes durante las etapas iniciales. El apoyo de los donantes durante ese período inicial fue fundamental, manifestó el funcionario.



David recordaba: “una vez aceptada la propuesta, recibimos asistencia plena de los donantes, como el MRE de Noruega y el BM; y trabajamos con ellos para planificar e implementar nuestras actividades. Cuando afrontamos desafíos, contamos con el apoyo pleno del equipo”

La OAE dividió el proyecto en dos partes, cada una de ellas manejada por uno de los socios. Este enfoque armonizado contribuyó a asegurarse de evitar una superposición de esfuerzos, y que los aportes del BM y el MRE de Noruega se complementasen mutuamente durante todo el proyecto. La OAE y los donantes determinaron conjuntamente los roles y responsabilidades. El equipo de Auditoría de TI tomó la iniciativa en lo relativo a la planificación y actividades, mientras que el BM brindó asesoramiento en materia de contrataciones y adquisiciones y gestión del proyecto. Factores clave como la conducción de la EFS durante la fase de planificación y la coordinación del apoyo, aseguraron la realización de la etapa de desarrollo.



Desarrollo de las capacidades para la Auditoría de TI...

La infraestructura es un componente fundamental de la Auditoría de TI. Antes acometer la realización de auditorías de TI a gran escala, el equipo de la OAE tuvo que afrontar serios problemas técnicos. El equipo necesitaba un sistema especializado para gestionar de forma segura enormes cantidades de datos sensibles del gobierno. Es así como adquirió e instaló servidores de alto rendimiento y software nuevo.

Con la infraestructura física a disposición, lo que el equipo de Auditoría de TI ahora precisaba era desarrollar las competencias humanas de la institución para llevar adelante la tarea. Los sistemas para auditoría de TI presentan desafíos singulares y demandan un conjunto de aptitudes particulares no siempre disponibles en la auditoría tradicional. Luego de adoptar un enfoque de prueba y error incorporando recursos humanos de otras partes de la OAE, el equipo de Auditoría de TI decidió modificar sus prácticas de contratación.

“Al final, concluimos que era más sencillo capacitar a los especialistas en TI en temas de auditoría, que a los auditores en temas de TI”, agregaba David. “... Entonces decidimos comenzar a contratar profesionales en ciencias informáticas y capacitarlos en auditoría, en lugar de incorporar personal existente al departamento de Auditoría de TI”

El equipo se concentró en desarrollar sus cualificaciones profesionales. Hoy en día, de 6 integrantes, 4 son Auditores Certificados en Sistemas de Información (ACSI).

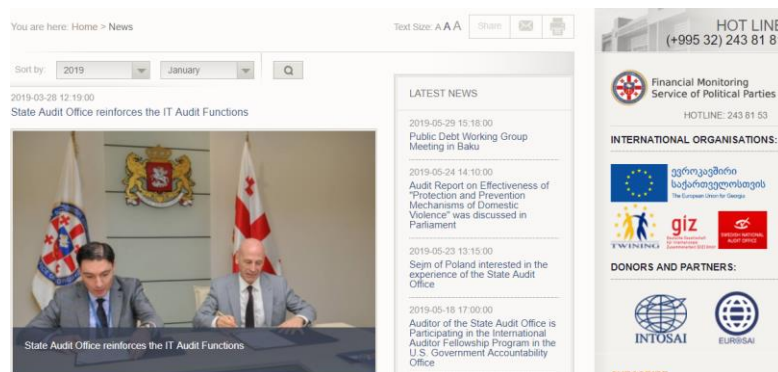
En esta área, la OAE recibió un amplio apoyo del Centro para la Excelencia en la Fiscalización (CAE) de la Oficina de Rendición de Cuentas (GAO) del Gobierno de los Estados Unidos. Entre 2016 y 2018, el CAE brindó un curso de capacitación sobre Auditoría de Seguridad Informática, y posteriormente asistió a los auditores de TI

de la OAE en la realización de dos auditorías piloto sobre TI. En estas auditorías piloto se aplicaron directrices de auditoría y criterios basados en las ISSAI, directrices de la INTOSAI, Normas ISO, mejores prácticas y marcos ISACA. La OAE condujo el proceso, mientras que el CAE brindó asistencia en las etapas de planificación, trabajo de campo y elaboración de informes de la auditoría. En 2018, la cooperación con el CAE de la GAO se completó exitosamente mediante la prestación de servicios de aseguramiento de la calidad en materia de auditoría de TI del Sistema de Información sobre Gestión Educativa.

Las buenas prácticas en las iniciativas para el desarrollo: del apoyo orientado por la oferta al apoyo orientado por la demanda...

Los alentadores resultados obtenidos en las auditorías de TI también han sido la consecuencia de sociedades fuertes y sostenidas en el tiempo que han permitido a la OAE, en primer lugar, fortalecer las áreas de auditoría básicas, y luego desarrollar las capacidades relativas a nuevos tipos de auditorías, como las de TI.

Ello se inició con la modernización de los mecanismos de rendición de cuentas en Georgia, proceso que fue impulsado inicialmente por la UE como parte de su Política de Vecindad. La dirección de la EFS (designada en 2010) se comprometió a lograr el alineamiento de la OAE con las normas de la INTOSAI.



The screenshot shows the website of the State Audit Office of Georgia. It features a navigation bar with 'You are here: Home > News', a search bar, and a 'HOT LINE (+995 32) 243 81 81' section. The main content area is divided into 'LATEST NEWS' and 'INTERNATIONAL ORGANISATIONS'. The 'LATEST NEWS' section includes articles such as 'State Audit Office reinforces the IT Audit Functions' (dated 2019-03-28), 'Public Debt Working Group Meeting in Baku' (dated 2019-05-29), 'Audit Report on Effectiveness of "Protection and Prevention Mechanisms of Domestic Violence" was discussed in Parliament' (dated 2019-05-24), 'Sejm of Poland interested in the experience of the State Audit Office' (dated 2019-05-23), and 'Auditor of the State Audit Office is Participating in the International Auditor Fellowship Program in the U.S. Government Accountability Office' (dated 2019-05-18). The 'INTERNATIONAL ORGANISATIONS' section lists partners like the Financial Monitoring Service of Political Parties, the European Union, GIZ, INTOSAI, and EURISAI.

Durante mucho tiempo, la OAE ha colaborado estrechamente con dos socios para el desarrollo, la GIZ y la Oficina Nacional de Auditoría de Suecia (ONAS). Ambos socios han apoyado a la OAE frente a amenazas a su independencia. Inicialmente el apoyo prestado a la OAE era del tipo 'orientado por la oferta': tanto la GIZ

como la ONAS se contactaron con la OAE y ofrecieron su asistencia. El actual es un proceso 'orientado por la demanda'. La OAE realiza una evaluación detallada de sus necesidades, basada en un 'análisis de deficiencias', un análisis FODA, y una **evaluación mediante el MMD-EFS**, que se incorpora al Plan Estratégico de la EFS. Esto da origen a una lista de actividades a desarrollar, para lo cual la OAE precisa apoyo financiero y técnico externo

Todo el apoyo es coordinado por el Departamento de Planificación Estratégica, que mantiene una matriz detallada de exposición de proyectos. En general, la GIZ y la ONAS han brindado apoyo a diferentes funciones dentro de la OAE. El apoyo brindado por otros donantes (BM, UE, el MRE de Noruega y USAid) ha girado en torno al apoyo básico proveniente de la GIZ y la ONAS. Se publica un boletín trimestral en el que se explica cada proyecto de desarrollo de capacidades. Una de las claves para la obtención de apoyo por parte de la OAE ha sido conocer con exactitud qué es lo que se precisa y qué donante podría estar interesado en proveerlo. A partir de la detección de la necesidad de contar con una estrategia de comunicaciones públicas, la OAE acudió al BM, dado que uno de los objetivos de desarrollo en Georgia es la participación ciudadana.



La OAE no ha participado activamente en el diálogo sobre políticas relacionadas con la gestión de las finanzas públicas (GFP) a nivel nacional. Sin embargo, el Ministerio de Finanzas constituyó con Consejo para la GFP que incluye a la OAE y a otras instituciones vinculadas con la GFP. También participan donantes. La reunión anual del Consejo para la GFP brinda a la OAE la oportunidad de exponer sus logros y presentar sus necesidades actuales en materia de desarrollo. Se considera al Consejo para la GFP como un mecanismo eficaz para el intercambio de experiencias y la coordinación del apoyo.

El tránsito hacia el futuro...

Queda un extenso camino para que la OAE continúe realizando su buena labor de Auditoría de TI durante los próximos años. La institución también ha colaborado con el Parlamento para actualizar las leyes pertinentes en materia de auditoría.

El desarrollo de la labor de Auditoría de TI de la OAE es un ejemplo de cómo los **planes liderados por las EFS** con el **apoyo coordinado de los donantes**, y **armonizado en torno a la estrategia de estas entidades**, puede ampliar y fortalecer los esfuerzos en pro del desarrollo, y conducir a resultados sostenibles. Estos son los **principios del Memorandum de Entendimiento de la Cooperación INTOSAI-Donantes**. Iniciativas tales como la Convocatoria Global para la Presentación de Propuestas constituyen uno de los modos en que la Cooperación INTOSAI-Donantes promueve dicho enfoque y optimiza el proceso en su conjunto.

“Pienso que la CGPP tuvo un papel importantísimo en la recepción del apoyo,” manifestaba David al preguntársele acerca del papel de la CGPP en la ayuda a la realización del proyecto de su institución. “Mediante la CGPP, elaboramos un proyecto que se distribuyó a 20 o más donantes, y luego tuvimos la oportunidad de dirigirnos a todos ellos de manera conjunta. En otros casos, hubo que contactar a un donante, luego a otro, y así sucesivamente. Este es un proceso largo y no es muy eficiente. Considero que con la CGPP logramos una mejor coordinación y resultados más rápidos”
-Mr. David Shavgulidze, titular de la División de Auditoría de TI de la OAE

LA COOPERACIÓN INTOSAI-DONANTES

La Cooperación INTOSAI-Donantes es una asociación estratégica entre donantes y la comunidad de entidades fiscalizadoras superiores (EFS).

Propósito:

Mejorar el desempeño de las EFS de países en vías de desarrollo a través de un apoyo más efectivo y sostenido.

Principios básicos:

Desarrollo de planes estratégicos liderados por los países; respeto de los donantes al liderazgo de las EFS de los países; y mejora la coordinación de apoyo.

Miembros:

A la fecha, 23 organizaciones donantes y la INTOSAI (que comprende al Comité Rector de la Cooperación INTOSAI-Donantes) han firmado el Memorando de Entendimiento.

ACERCA DE LAS HISTORIAS EXITOSAS

Las historias exitosas acerca del desarrollo de capacidades de las EFS son diseminadas con el objetivo de mostrar los resultados de los esfuerzos combinados de INTOSAI y la comunidad de donantes, y de cómo los principios del INTOSAI-Donor MoU contribuyeron al éxito.

Para mayor información, visítenos en www.intosaidonor.org

